**NN 41/2017 (27.4.2017.), Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima**

# HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

**928**

Na temelju članka 67. stavaka 3., 4. i 6. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (»Narodne novine«, broj 44/16) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 78/15, 134/15 i 120/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 13. travnja 2017. godine donosi

# PRAVILNIK

## O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE UCITS FONDOVIMA

### UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

– struktura i sadržaj te objavljivanje, način i rokovi dostave godišnjih financijskih izvještaja,

– struktura i sadržaj te način i rokovi dostave drugih izvještaja društva za upravljanje koja su društva za upravljanje obavezna sastavljati za potrebe Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija),

– kontni plan društva za upravljanje.

### OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2.

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je društvo za upravljanje kojem je Agencija izdala odobrenje za rad iz članka 23. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (»Narodne novine«, broj 44/16, dalje: Zakon).

### VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Društvo za upravljanje dužno je voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje financijske izvještaje i financijske izvještaje za prvo polugodišnje razdoblje poslovne godine (dalje: financijski izvještaji) sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(2) Društvo za upravljanje dužno je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu iz Priloga 1 koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

### SADRŽAJ I OBLIK FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

(1) Financijske izvještaje društva za upravljanje čine izvještaji iz članka 67. stavka 2. Zakona.

(2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja društva za upravljanje propisani su obrascima iz Priloga 2 koji su sastavni dio ovog Pravilnika.

### DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) Društvo za upravljanje dužno je osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovog Pravilnika sastavljati izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza društva za upravljanje.

(2) Sadržaj i oblik izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza društva za upravljanje propisani su obrascima iz Priloga 3 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

## IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

(1) Društvo za upravljanje dužno je izrađivati:

– financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika za razdoblje poslovne godine i prvih šest mjeseci poslovne godine te

– izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 5. ovoga Pravilnika sa stanjem na zadnji dan poslovne godine i na zadnji dan polugodišnjeg izvještajnog razdoblja od prvih šest mjeseci poslovne godine.

(2) Godišnji financijski izvještaji iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima *Financijski izvještaji društva za upravljanje* iz Priloga 2 ovoga Pravilnika.

(3) Bilješke uz financijske izvještaje za prvo polugodišnje razdoblje poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.

(4) Društvo za upravljanje prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(5) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Agencija može od društva za upravljanje zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

## ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

Društvo za upravljanje dužno je izvještaje iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika:

– koje sastavlja za prvih šest mjeseci poslovne godine sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg izvještajnog razdoblja dostaviti u roku od dva mjeseca od proteka izvještajnog razdoblja,

– koje sastavlja za poslovnu godinu sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja, dostaviti u roku od 4 mjeseca od proteka izvještajnog razdoblja.

Članak 8.

(1) Društvo za upravljanje dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(2) Društvo za upravljanje dužno je godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za društva za upravljanje: DZU UCITS, UAIF, OMD i DMD.

(3) Smatra se da je društvo za upravljanje dostavilo izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.

(4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, društvo za upravljanje dužno je dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Društvo za upravljanje dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(5) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, društvo za upravljanje dužno je dostaviti na zahtjev Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem društva za upravljanje, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(6) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od društva za upravljanje dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

## OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

(1) Društvo za upravljanje dužno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje (zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem) i financijske izvještaje za prvo polugodište poslovne godine na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. ovoga Pravilnika.

(2) Društvo za upravljanje dužno je na svojim internetskim stranicama imati objavljene revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako društvo za upravljanje posluje kraće od 5 godina.

Članak 10.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 1. svibnja 2017. godine, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2017. godine.

Članak 11.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanje UCITS fondovima (»Narodne novine«, broj 39/16).

Klasa: 011-02/17-02/04
Urbroj: 326-01-440-17-1
Zagrebu, 13. travnja 2017.

Predsjednik
Upravnog vijeća
**Petar-Pierre Matek,** v. r.

**PRILOG 1.**

KONTNI PLAN ZA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

| | |
|---|---|
| 0 | NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA |
| 1 | NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA |
| 2 | OBVEZE |
| 3 | VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA |
| 4 | OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA |
| 5 | SITAN INVENTAR |
| 6 | RASHODI |
| 7 | PRIHODI |
| 8 | REZULTAT POSLOVANJA |
| 9 | KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **0** | | | **NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA** |
| | 00 | | Dugotrajna nematerijalna imovina |
| | | 000 | Goodwill |
| | | 0000 | Vrijednost goodwill-a |
| | | 0001 | Ispravak vrijednosti |
| | | 001 | Računalni programi |
| | | 0010 | Trošak ulaganja |
| | | 0018 | Akumulirana amortizacija |
| | | 0019 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | | 002 | Licence, patenti i zaštitni znakovi |
| | | 003 | Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđe imovine za vrijeme dugoročnog poslovnog najma |
| | | 0030 | Trošak ulaganja |
| | | 0038 | Akumulirana amortizacija |
| | | 0039 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | | 004 | Ostala dugotrajna nematerijalna imovina |
| | | 0040 | Trošak ulaganja |
| | | 0041 | Akumulirana amortizacija |
| | | 0042 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | 01 | | Dugotrajna materijalna imovina |
| | | 010 | Zemljišta |
| | | 0100 | Trošak ulaganja |
| | | 0101 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | | 011 | Građevinski objekti |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 0110 | Trošak ulaganja |
| | | | 0111 | Akumulirana amortizacija |
| | | | 0112 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | | 012 | | Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) |
| | | | 0120 | Trošak ulaganja |
| | | | 0121 | Akumulirana amortizacija |
| | | | 0122 | Ispravak vrijednosti |
| | | 013 | | Transportni uređaji |
| | | | 0130 | Trošak ulaganja |
| | | | 0131 | Akumulirana amortizacija |
| | | | 0132 | Ispravak vrijednosti |
| | | 014 | | Ostala materijalna imovina |
| | | | 0140 | Trošak ulaganja |
| | | | 0141 | Akumulirana amortizacija |
| | | | 0142 | Ispravak vrijednosti |
| | 02 | | | Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi |
| | | 020 | | Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi |
| | | | 0200 | Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu |
| | | | 0201 | Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi |
| | | | 0209 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | | 021 | | Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi |
| | | | 0210 | Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu |
| | | | 0211 | Dugotrajna materijalna imovina u pripremi |
| | | | 0219 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
| | 03 | | | Ostala imovina |
| | | 030 | | Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5) |
| | | 031 | | Ulaganja u nekretnine (MRS 40) |
| | | 039 | | Ostala dugotrajna imovina |
| | 09 | | | Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital i ostala potraživanja od osnivača društva |
| **1** | | | | **NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA** |
| | 10 | | | Novac, jamstva predujmovi i instrumenti plaćanja |
| | | 100 | | Novac u banci i blagajni |
| | | | 1000 | Novac na kunskom žiro računu |
| | | | 1001 | Prijelazni žiro račun |
| | | | 1002 | Novac na deviznom žiro računu |
| | | | 1003 | Prijelazni devizni račun |
| | | | 1004 | Gotovina u blagajni |
| | | | 1009 | Ispravak vrijednosti |
| | | 101 | | Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja |
| | | | 1010 | Dan jamstveni polog |
| | | | 1011 | Akreditivi |
| | | | 1012 | Čekovi |
| | | | 1013 | Mjenice |
| | | | 1014 | Dani predujmovi |
| | | | 1015 | Ostali instrumenti plaćanja |
| | | | 1019 | Ispravak vrijednosti |
| | 11 | | | Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima |
| | | 110 | | Potraživanja za naknade od upravljanja (neto vrijednost imovine) |
| | | | 1100 | Potraživanja za naknade od upravljanja UCITS fondom |
| | | | 1101 | Potraživanja za naknade od upravljanja alternativnim investicijskim fondom |
| | | | 1102 | Potraživanja za naknade od upravljanja dobrovoljnim mirovinskim fondom |
| | | 111 | | Potraživanja za ulazne i izlazne naknade |
| | | | 1110 | Potraživanja za ulazne i izlazne naknade UCITS fonda |
| | | | 1111 | Potraživanja za ulazne i izlazne naknade alternativnog investicijskog fonda |
| | | | 1112 | Potraživanja za ulazne i izlazne naknade dobrovoljnog mirovinskog fonda |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1120 | Potraživanja od fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova |
| | | 1121 | Potraživanja od UCITS fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova |
| | 112 | | |
| | | 1122 | Potraživanja od alternativnog investicijskog fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova |
| | | | Potraživanja od dobrovoljnog mirovinskog fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova |
| | | 1123 | |
| | 113 | | Potraživanja od osoba na koje su delegirani poslovi upravljanja |
| | 114 | | Potraživanja s osnove upravljanja portfeljima |
| | 118 | | Ostala potraživanja od fondova |
| | 119 | | Ispravak vrijednosti potraživanja |
| 12 | | | Potraživanja za ostale naknade i provizije |
| | 120 | | Potraživanja za naknade i provizije od upravljanje portfeljem |
| | 121 | | Potraživanje za naknade i provizije od investicijskog savjetovanja |
| | 129 | | Ispravak vrijednosti |
| 13 | | | Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi, udjela u dobiti i ostalim ulaganjima |
| | 130 | | Potraživanja za kamate na kredite ili zajmove |
| | 132 | | Potraživanja za kamate od dužničkih financijskih instrumenata |
| | 133 | | Potraživanja za kamate na depozite |
| | 134 | | Potraživanja za kamate po repo ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji |
| | 135 | | Ostala potraživanja po stečenoj kamati (SWAP, jamstveni polog) |
| | 136 | | Potraživanja za dividende, udjele u dobiti i ostala vlasnička ulaganja |
| | 139 | | Ispravak vrijednosti potraživanja |
| 14 | | | Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata |
| | 140 | | Potraživanja za prodane financijske instrumente |
| | 149 | | Ispravak vrijednosti |
| 15 | | | Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija |
| | 150 | | Potraživanja za poreze |
| | 151 | | Potraživanja za plaćene akontacije poreza |
| | 152 | | Potraživanja za doprinose |
| | 159 | | Ostala potraživanja od državnih jedinica |
| 16 | | | Potraživanja od zaposlenika |
| 17 | | | Ostala potraživanja |
| 18 | | | Sumnjiva i sporna potraživanja |
| 19 | | | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda |
| | 190 | | Odgođena porezna imovina |
| | 191 | | Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda |
| **2** | | | **OBVEZE** |
| 20 | | | Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima |
| | | | Obveze prema fondovima |
| | | 2000 | Obveze prema UCITS fondu |
| | 200 | 2001 | Obveze prema alternativnom investicijskom fondu |
| | | 2003 | Obveze prema dobrovoljnom mirovinskom fondu |
| | 201 | | Obveze prema zastupniku |
| | 202 | | Obveze prema osobama na koje su delegirani poslovi upravljanja |
| | 208 | | Obveze s osnove upravljanja portfeljima |
| | 209 | | Ostale obveze s osnova upravljanja fondovima |
| 21 | | | Obveze po financijskim instrumentima |
| | 210 | | Obveze za primljene kredite i zajmove |
| | 211 | | Obveze po osnovi repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji |
| | 213 | | Obveze za izdane financijske instrumente |
| | 214 | | Obveze po kupljenim financijskim instrumentima |
| | 215 | | Obveze po izvedenicama |
| | | 2150 | Izvedenice čija je temeljna varijabla kamatna stopa |
| | | 2151 | Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj |
| | | 2152 | Izvedenice čija je temeljna varijabla vlasnički financijski instrument |
| | | 2153 | Izvedenice koje se temeljene na ostale varijable |
| | 216 | | Obveze po ostalim financijskim instrumentima |
| 22 | | | Obveze za izdane instrumente plaćanja, primljene predujmove i jamstva |
| | 220 | | Obveze po izdanim instrumentima plaćanja |
| | 221 | | Obveze za primljene predujmove |